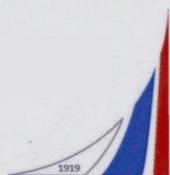


БАКАЛАВРИАТ



ФИНАНСОВЫЙ  
УНИВЕРСИТЕТ  
ПРИ ПРАВИТЕЛЬСТВЕ РОССИЙСКОЙ ФЕДЕРАЦИИ

*В.И. Авдийский,  
В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский*

**ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА  
И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ  
БЕЗОПАСНОСТЬ  
ГОСУДАРСТВА**

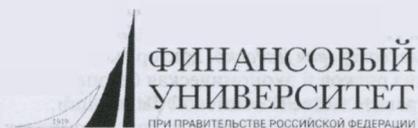
УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ



Электронно-  
Библиотечная  
Система  
znanium.com

ВЫСШЕЕ ОБРАЗОВАНИЕ – БАКАЛАВРИАТ

серия основана в 1996 г.



**В.И. АВДИЙСКИЙ**  
**В.А. ДАДАЛКО**  
**Н.Г. СИНЯВСКИЙ**

# **ТЕНЕВАЯ ЭКОНОМИКА И ЭКОНОМИЧЕСКАЯ БЕЗОПАСНОСТЬ ГОСУДАРСТВА**

**УЧЕБНОЕ ПОСОБИЕ**

*3-е издание, переработанное и дополненное*

*Рекомендовано  
в качестве учебного пособия для студентов высших учебных заведений,  
обучающихся по направлению подготовки 38.03.01 «Экономика»  
(квалификация (степень) «бакалавр»)*

Электронно-  
Библиотечная  
Система  
**znanium.com**

Москва  
ИНФРА-М  
2018

УДК 338(075.8)  
ББК 65.012.2я73  
А18

Авторы:

*Владимир Иванович Авдийский*, доктор юридических наук, профессор, декан факультета «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

*Василий Александрович Дадалко*, доктор экономических наук, профессор кафедры «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации;

*Николай Григорьевич Синявский*, доктор экономических наук, профессор кафедры «Анализ рисков и экономическая безопасность» Финансового университета при Правительстве Российской Федерации

Рецензенты:

*Олег Викторович Голосов*, доктор экономических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ;

*Сергей Львович Кандыбович*, доктор психологических наук, профессор, заслуженный деятель науки РФ, член-корреспондент Российской академии образования, четырежды лауреат премий Правительства РФ;

*Станислав Никифорович Князев*, доктор юридических наук, профессор, ректор Международного университета «МИТСО», генерал-майор КГБ РФ в отставке

Авдийский В.И.

А18 Теневая экономика и экономическая безопасность государства : учеб. пособие / В.И. Авдийский, В.А. Дадалко, Н.Г. Синявский. — 3-е изд., перераб. и доп. — М. : ИНФРА-М, 2018. — 538 с. — (Высшее образование: Бакалавриат). — [www.dx.doi.org/10.12737/24758](http://www.dx.doi.org/10.12737/24758).

ISBN 978-5-16-012671-5 (print)

ISBN 978-5-16-102541-3 (online)

Учебное пособие подготовлено по программе одноименного курса. Рассматриваются истоки и условия формирования структур теневой экономики, причины их широкой распространенности в современных экономических условиях. Приводятся способы оценки масштабов этого явления, комплексные методы контроля над теневой экономикой и борьбы с ней. В приложениях содержатся данные о состоянии преступности за последние годы, ряд нормативных документов, а также материалы для практических занятий.

Соответствует требованиям Федерального государственного образовательного стандарта высшего образования последнего поколения.

Для студентов высших учебных заведений, обучающихся по направлению «Экономика». Представляет интерес для специалистов в области экономической безопасности государства.

УДК 338(075.8)

ББК 65.012.2я73

© Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н.Г., 2012

© Авдийский В.И., Дадалко В.А., Синявский Н.Г., 2017,

с изменениями

ISBN 978-5-16-012671-5 (print)

ISBN 978-5-16-102541-3 (online)

## ПРЕДИСЛОВИЕ

Сложность обстановки, в которой существует Россия в середине 2010-х гг., определяет важнейшую роль экономики в хозяйстве страны. Причем существенно выросли требования к безопасности экономической сферы. Это предопределено и появлением проблем в международных экономических отношениях России с развитыми странами, и необходимостью больше внимания уделять безопасности государства. Важность аспекта безопасности в экономической сфере особенно остро проявилась в данный период в связи с тем, что международные экономические отношения довольно быстро развивались в период формирования новых рыночных отношений в Российской Федерации, а развитие военной промышленности существенно затормозилось в первое десятилетие экономических, социальных и политических реформ.

В этих условиях требования к эффективности управленческой деятельности государственных властных структур в экономической сфере возрастают многократно. Качество каждой процедуры управления должно быть существенно повышено на этапе получения и обработки информации, формирования стратегий управления и оформления их в правовом поле. Эффективность государственного управления сильно ослабевает без осознания целесообразности управляющих воздействий субъектами, вовлеченными в их реализацию.

В то же время, несмотря на постоянную работу, которая проводится на всех уровнях государственного управления для повышения эффективности государственных структур, нельзя говорить о том, что усилия по совершенствованию государственного устройства уходят на второй план. Более того, важность такой работы в современных условиях только возрастает. Надо также понимать, что умножение усилий по решению проблем эффективного управления экономикой приводит к возрастанию противодействия определенных субъектов, которым выгодно существование в условиях недостаточной эффективности государственного управления, которые успели сформироваться и окрепнуть за период перестройки.

То есть сегодня налицо, с одной стороны, необходимость существенного умножения усилий по формированию эффективного государственного управления экономикой и повышению ее безопасности, а, с другой стороны, усиление противодействия данной работе. Поэтому актуальными задачами повышения эффективности государственной системы управления являются существенное повышение качества работы по идентификации и анализу угроз процессу построения государственности, соответствующей вызовам современности, и реализация мер, направленных на их ликвидацию.

В учебном пособии раскрываются основные причины и условия, способствующие формированию теневой экономики в различных отраслях российской экономической жизни, способы их выявления, оценки и анализа и разработки мер для устранения возможностей их появления и проявления.

В результате освоения содержания дисциплины «Теневая экономика» студент должен:

**знать**

- сущностные характеристики теневых экономических процессов и различные подходы к их анализу;
- причины, условия и факторы, формирующие теневой сегмент экономики;
- характеристики криминального экономического цикла и его отдельных стадий;
- специфику методов выявления теневых операций на микро-, макро- и мировом уровнях;
- особенности влияния коррупции на современное общественное развитие;
- социально-экономические последствия теневых экономических процессов для населения, предприятий, стран и мирового сообщества;
- роль различных механизмов в обеспечении экономической безопасности хозяйствующего субъекта и национальной безопасности государства;
- особенности транснациональной экономической преступности, в том числе, финансовых преступлений в корпоративной и банковской сферах, международного наркобизнеса;

**уметь**

- разбираться в направлениях деятельности предприятия с учетом принципов его экономической безопасности;
- проводить с использованием современных технологий финансово-экономический и правовой анализ теневой деятельности хозяйствующего субъекта;
- оценивать масштабы теневых операций при анализе хозяйственной деятельности изучаемого предприятия;
- разрабатывать финансово-экономические и правовые механизмы выявления теневого хозяйственного оборота;
- анализировать современное социально-экономическое положение государства с учетом реалий теневых процессов;
- использовать полученную систему знаний в своей будущей профессиональной деятельности;

**владеть**

- навыками и приемами принятия самостоятельного решения по подбору исходной информации, постановке задания, выбору наиболее уместных методов анализа теневой экономики;
- навыками и приемами подготовки отчета о результатах оценки теневой экономики в соответствии с действующими требованиями к содержанию, структуре и оформлению.

## Оглавление

Предисловие	3
Глава 1. Общая характеристика теневой экономической деятельности	6
1.1. Определения, классификация теневой экономики	6
1.2. Специфика формирования теневых экономических отношений	13
1.3. Сферы деятельности теневой экономики	20
1.4. Социально-экономические последствия теневой экономической деятельности	27
Вопросы для самопроверки	32
Глава 2. Экономическая преступность в системе внутренних угроз экономической безопасности государства	33
2.1. Определения, классификация экономической преступности	33
2.2. Экономическая преступность в отдельных сферах экономики	44
2.3. Особенности современной российской экономической преступности	50
Вопросы для самопроверки	57
Глава 3. Особенности «беловоротничковой» теневой экономики	59
3.1. Определение	59
3.2. Характеристики	61
Вопросы для самопроверки	65
Глава 4. Коррупция	66
4.1. Определение, типология	66
4.2. Исторические корни коррупции	71
4.3. Социальная сущность коррупции	79
4.4. Источники и причины коррупции	81
4.5. Многоаспектность коррупции	87
4.6. Коррупция в современной России	95
4.7. Взятничество	107
4.8. Откат	113
4.9. Рейдерство	118
Вопросы для самопроверки	124
Глава 5. Уклонение от уплаты налогов	126
5.1. Причины и виды уклонений от уплаты налогов	126
5.2. Скрытие прибыли в оффшорных структурах	133
Вопросы для самопроверки	137
Глава 6. «Отмывание» денежных средств, полученных преступным путем, и подобные операции	139
6.1. Общая характеристика	139
6.2. Способы и приемы «отмывания» «грязных» денег	142
6.3. Операции, подобные «отмыванию» денег	146
6.4. Международные связи российских теневиков по легализации преступных капиталов	147
Вопросы для самопроверки	148
Глава 7. Неформальная («серая») экономика - самый обширный сектор теневой экономики	149
7.1. Определение	149
7.2. Характеристики «серой» экономики	152
Вопросы для самопроверки	165

Глава 8. Плагат	166
8.1. История вопроса	166
8.2. Определение (выявление) плагата	168
Вопросы для самопроверки	172
Глава 9. Контрафакт	173
9.1. Содержание понятия	173
9.2. Ответственность за использование и распространение контрафактной продукции	174
Вопросы для самопроверки	178
Глава 10. Организованная преступность: социально-экономическая сущность	179
10.1. Общая характеристика	179
10.2. Трансформация организованной преступности в России	184
10.3. Транснациональная организованная преступность	190
Вопросы для самопроверки	202
Глава 11. Мафия — высшая форма организационной структуры теневой экономики	203
11.1. Предпосылки и закономерности формирования российских мафиозных структур	203
11.2. Генезис формирования мафиозных кланов в государствах — участниках СНГ	209
11.3. Система управления мафиозными формированиями	213
11.4. Идеология мафиозных формирований	220
11.5. Трансформация и защитные механизмы мафиозных структур	225
11.6. Мафия - реальная угроза экономической безопасности государства	227
Вопросы для самопроверки	231
Глава 12. Нелегальные рынки	232
12.1. Общая характеристика	232
12.2. Особенности частных нелегальных рынков	233
Вопросы для самопроверки	244
Глава 13. Тоталитарные секты как преступный бизнес	245
13.1. Общая характеристика	245
13.2. Особенности отдельных тоталитарных сект	247
13.3. Особенности коммерческих культов	250
Вопросы для самопроверки	264
Глава 14. Теоретические и методологические основы экономической безопасности	265
14.1. Понятие, типология экономической безопасности	265
14.2. основополагающие категории экономической безопасности	270
14.3. Экономическая система и экономическая безопасность государства	276
14.4. Анализ угроз безопасности при построении системы обеспечения экономической безопасности	279
14.5. Обеспечение экономической безопасности в основных сферах экономической системы	281
14.6. Борьба с теневой экономикой как форма реализации экономической безопасности	288
Вопросы для самопроверки	289
Глава 15. Теоретические основы статистического изучения теневой экономики	291
15.1. История вопроса	291

Оглавление	537
15.2. Современное состояние статистического изучения теневой экономики	295
Вопросы для самопроверки	302
Глава 16. Оценка масштабов теневой экономики	303
16.1. Методы статистической оценки	303
16.2. Опыт оценки параметров теневой экономики Госкомстатом России	310
16.3. Определение масштабов скрытого производства: методы моделирования и альтернативные методы	315
Вопросы для самопроверки	319
Глава 17. Нормативно-правовые аспекты борьбы с криминализацией экономики	321
17.1. История развития правовой базы борьбы с криминализацией экономики	321
17.2. Современное состояние законодательной базы по борьбе с криминализацией экономики	324
17.3. Нормативно-правовое регулирование оборота охраняемой государством информации	331
Вопросы для самопроверки	347
Глава 18. Контроль над теневой экономикой	349
18.1. Виды контроля	349
18.2. Программа мер по борьбе с теневой экономикой	363
Вопросы для самопроверки	370
<b>Приложение 1.</b> Нормативные документы по противодействию легализации доходов, полученных преступным путем, и финансированию терроризма	372
<b>Приложение 2.</b> Статистика по борьбе с коррупцией	383
<b>Приложение 3.</b> Заключение по результатам исследования [выдержки]	388
<b>Приложение 4.</b> Задания для практических занятий по результатам экономико-правового анализа деятельности предприятий горнодобывающей промышленности	398
<b>Приложение 5.</b> Материал для практических занятий по результатам экономико-правового анализа агропромышленного комплекса	432
<b>Приложение 6.</b> Федеральный закон от 25 декабря 2008 г. № 273-ФЗ «О противодействии коррупции»	491
Глоссарий	517
Библиографический список	527